

STRANDA KOMMUNE
Kontrollutvalet

21.11.2016

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I STRANDA KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte

tirsdag, 29.11.2016 kl. 16.05 i Formannskapssalen

SAKLISTE:

- | | | |
|-----|-------|---|
| Sak | 15/16 | - Godkjenning av møtebok frå møte 15.06.2016 |
| « | 16/16 | - Mandat for selskapskontroll i Stranda kommune |
| « | 17/16 | - Plan for forvaltningsrevisjon i Stranda kommune (Blir ettersendt) |
| « | 18/16 | - Eigenvurdering av uavhengigheit frå revisor |
| « | 19/16 | - Kontrollutval/sekretariat, revisjon og kommunestruktureformen |
| « | 20/16 | - Vedkomande budsjett Stranda kontrollutval |
| | | Eventuelt |

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post harald.rogne@sksiks.no.

Inge Gjærde
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
STRANDA KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato 15.06.2016 kl. 15.00

Møtestad: Formannskapsalen

Møtet vart leia av: Inge Gjærde

Elles til stades: Helge Kvame, Anne Melgaard Tårn, Ole Jørgen Sve og varamedlem Svein Kvaløy

= 5 voterande

Eva Rinde Habostad hadde meldt forfall.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.

Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen

Frå Stranda kommune økonomisjef Ståle Anker Ljøen. Frå Stranda Hamnevesen KF møtte hamnesjef Rita Berstad Maraak.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

SAK 11/16

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 20.05. 2016

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 20. mai 2016 blir godkjent.

SAK 12/16

ÅRSMELDING 2015 – STRANDA KOMMUNE

Innstilling datert 08.06.2016 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2015 for Stranda kommune til orientering.

SAK 13/16**KOMMUNEREKNESKAPEN 2015 – STRANDA KOMMUNE**

Innstilling datert 08.06.2016 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

1. Stranda kommune sin rekneskap for 2015 blir godkjent.
2. Innan enkelte einingar ligg det føre overskridingar i forhold til vedteke budsjett og kontrollutvalet vil presisere at årsbudsjettet er bindande, jf. kommunelova § 47 nr. 2.
3. Kontrollutvalet viser til underskotet innan renovasjon på kr 4.795.518 der restunderskotet frå 2010 utgjer kr 1.609.514 og føreset avklaring av problematikken gjeldande forelding.

SAK 14/16**REKNESKAP 2015 – STRANDA HAMNEVESEN KF**

Innstilling datert 08.06.2016 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Stranda Hamnevesen KF sin rekneskap for 2015 blir godkjent.

Inge Gjærde	Helge Kvame	Anne Melgaard Tårn	Ole Jørgen Sve	Svein Kvaløy
leiar	nestleiar	medlem	medlem	varamedlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 21.11.2016

SAK 16/16
MANDAT FOR SELSKAPSKONTROLL I STRANDA KOMMUNE.

Stranda kommune har hatt to selskapskontrollar tidlegare, ein i 2007 og ein i 2009. I rapporten frå 2007 går mellom anna følgjande fram:

Stranda kommune har eigarinteresser i mange selskap. For å ivareta sine eigarinteresser på best mogleg måte, må den økonomiske situasjonen for desse selskapa undersøkjast minst ein gong i året. At denne kontrollen blir utført må dokumenterast på ein slik måte at utanforståande kan sjå at det blir utført ein kontroll. Dokumentasjonen må derfor vere skriftleg der det går fram kva vurdering som er gjort i det enkelte selskap. I vedteken plan for selskapskontroll går det også fram at økonomien til dei institusjonane/bedriftene kommunen har gitt garantiar og lån blir kontrollert. Denne kontrollen må også vere skriftleg dokumentert slik at den kan etterprovast mellom anna i ein selskapskontroll.

Gjennomgangen ovanfor viser at kommunen i liten grad har eit dokumentert forhold til den lovbestemte eigarskapskontrollen som kommunen er pålagt å føre. Det er også i liten grad gjennomført dokumenterbare kontrollar som kan etterprovast av andre jf rådmannen si orientering av 13.03.2006. Generalforsamlinga som det blir vist til i rådmannen sitt svar er eit organ i sjølve selskapet, medan det er eigaren, Stranda kommune ved kommunestyret, som skal definere det overordna formålet med eigarskapet og vere orientert om dei strategiar som selskapet har.

Kontrollutvalsekretariatet vil også presisere at når det i liten grad ligg føre vedtekne målsettingar og formål med eigarskapa og dokumenterte rutinar for korleis eigarskapet skal kontrollerast, så reduserer også dette kontrollutvalet sine føresetnader for å drive selskapskontroll.

Det blir vist til vedteken plan for selskapskontroll for inneverande planperiode. Her blir det spesielt vist til avsnittet «Overordna analyse, risiko-og vesentlegheitsvurderingar i Stranda kommune.

Vedtaket om selskapskontroll for perioden 2015 til 2019 lyder slik:

- 1. Det blir gjort ein kontroll av om kommunen følgjer opp selskapa sin økonomi og andre forhold som har betydning for kommunen sine interesser i selskapa.*
- 2. Det blir utført kontroll med kommunen si oppfølging av vedtak knytt til*

siste selskapskontrollrapport, som gjeld 3 heileigde kommunale selskap, Stranda Energi AS, Stranda Eigedomsselskap AS og Byrg Kompetanse AS når det gjeld:

- *Fører kommunen kontroll med sine eigarinteresser i selskapa?*
- *Blir kommunens eigarinteresser i selskapa utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetningar?*
- *Blir kommunens eigarinteresser i selskapa utøvd i samsvar med selskapa sine vedtekter*

3. Kontrollutvalet får fullmakt til å lage eit nærare definert mandat for selskapskontrollen.

I rapporten frå 2009, problemstilling 1 og 2, går mellom anna dette fram:

Fører kommunen kontroll med eigarinteressene sine i selskapa. Mottek kommunestyret tilstrekkeleg og dekkjande informasjon om selskapa?

Ein del av konklusjonen for problemstilling 1 og 2 er at manglande iverksetting av prinsippa i eigarstrategiane medfører at kommunestyret i liten grad mottek informasjon om selskapa gjennom året.

Problemstilling 7 i rapporten frå 2009: *Har selskapa ei effektiv og økonomisk forsvarleg drift?*

Når det gjeld Stranda Energiverk AS kjem det fram at det økonomiske resultatet er vesentleg lågare enn forventningane i eigarstrategien for 2008 og framover. Lånegjelda i Stranda Eigedomsselskap AS er svært høg og eigarstrategien om å legge til rette for utbytte er ikkje oppnådd. Svemorka Næringsbygg har motteke konsernbidrag. Rapporten blir avslutta med anbefalingar og kommentarar. Prioritert rekkefølge på tilrådde forbetringstiltak er denne:

*Gruppe 1: Informasjons- og rapporteringsrutinar (dialog)
Plassere administrativt ansvar for eigarutøving*

*Gruppe 2: Oppfølging av selskapa sin økonomi
Løpande informasjon frå selskapa
Ta i bruk styrevervregisteret
Årleg eigarmelding til kommunestyret
Revisjon av eigarskapsmeldinga
Drøfte realismen i avkastnings- og utbyttekrav
Drøfte praktiseringa av tilbakeføringa av næringsbygg
Skilje ut/selje eigedomen som er leigd ut*

Rapporten slår fast at det ikkje har vore kommunestyrevedtak som gjeld selskapa og det har heller ikkje vore fellesmøte mellom formannskapet og selskapa.

Konklusjon

Korleis kommunen forvaltar sitt eigarskap kan reknast som sjølv hovudproblemstillinga i selskapskontrollen og det er det spørsmålet undersøkinga er meint å gi svar på. . Selskapskontrollen bør ha fokus på kvaliteten på kommunane si forvaltning av eigarskap samt

kommunen si vurdering av behov for framtidig interkommunalt samarbeid som følgje av kommunestruktureformen

Ei føreløpig vurdering av 3 store selskap har ikkje gitt signal om problem av ein slik storleik at det blir tilrådd ein forvaltningsrevisjon. Kontrollen av sjølve selskapa bør skje i form av ei enkel undersøking av dei forholda som er nemnt i pkt. 1, 2 og 3 i vedteken plan for perioden 2015 til 2019.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet godkjenner mandatet for selskapskontroll slik dette går fram i konklusjonen ovanfor.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 21.11.2016

SAK 18/16
EIGENVURDERING AV UAVHENGIGHEIT FRÅ REVISOR

Som vedlegg følger:

- Brev frå kommunerevisor, datert 25.01.2016

I følge forskrift om revisjon § 15, jf. kommunelova § 79, skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, utarbeide ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet.

Krav til uavhengigheit og objektivitet gjeld også for oppdragsansvarleg revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som legg fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Oppdragsansvarleg revisor og medarbeidarar på oppdraget skal vere uavhengige. Dei kan ikkje ha ei tilknytning til kommunen som svekker deira uavhengigheit eller objektivitet i gjennomføringa av revisjonen. Dette medfører m.a. at dei ikkje kan:

- Inneha andre stillingar, eller vere medlem av styrande organ, hos kommunen eller verksemd som kommunen har økonomisk interesse i;
- «delta i eller ha funksjonar i» anna verksemd, dersom dette er i konflikt med rolla som revisor for kommunen.

Det blir elles vist til vedlagte erklæring punkt 1-8, som blir lagt fram for kontrollutvalet utan nærare kommentarar.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

Til kontrollutvalget

i Stranda kommune

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (kommunen) deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Stranda kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Stranda kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Stranda kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptrer som fullmektig for Stranda kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Ålesund, 25. januar 2016

Kjetil Bjørnsen

Oppdragsansvarlig revisor Stranda kommune

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT NR. 3
I MØRE OG ROMSDAL

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 21.11.2016

SAK 19/16
KONTROLLUTVAL/SEKRETARIAT, REVISJON OG KOMMUNE -
STRUKTURREFORMEN

Inndelingslova av 15. juni 2001 nr. 70 og forarbeida til denne Ot.prp. nr. 41 (2000-2001) set dei lovmessige rammene for kommunesamanslåingsprosessen.

Nedanfor vil eg liste opp nokre av dei forholda som er viktig å ha kunnskap om.

Inndelingslova har ikkje heimel til å etablere felles kontrollutval fram til ny kommune er etablert slik at eksisterande kontrollutval fungerer inntil ny kommune er etablert.

Inndelingslova § 25 føreset at fellesmøtet mellom dei aktuelle kommunestyra som fylkesmannen kallar inn til etter at det er gjort vedtak om samanslåing skal drøfte val av revisor for fellesnemnda. Val av revisor skal skje i dei respektive kommunestyra. Vanleg prosedyre er at kontrollutvala i kommunen innstiller i saka.

Fellesnemnda kan få fullmakt til å velje revisor i den nye kommunen. Kontrollutvala i dei samanslåande kommunane skal gi kvar si innstilling.

Når det gjeld folkevald kontroll med verksemda i fellesnemnda, bør den ligge til den enkelte kommune sitt kontrollutval. Dette går fram av Odelstingsproposisjonen nemnt ovanfor under pkt. 8.2.3.

Fellesnemnda kan få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon og kontrollutvalsekretariat. Kontrollutvala skal avgi innstilling i saker om val av sekretariatsordning. Til å utgreie ei slik sak bør det nyttast eit settesekretariat.

Kontrollutvala bør etter at vedtak om samanslåing er gjort vurdere å endre fokus frå det å sjå bakover til eit meir «her og no» fokus. Det kan vere aktuelt å be rådmannen om hyppige orienteringar om prosessen. Kontrollutvala bør ha fokus på m.a. internkontroll, interkommunalt samarbeid og eigarstyring.

Eit spørsmål som må bli avklara er kva revisor skal uttale seg om i forhold til fellesnemnda sitt arbeid og kven revisor skal rapportere til. Det er ikkje gitt reglar om rekneskap for fellesnemndene og kva rekneskapen vil omfatte kan truleg variere ut frå korleis nemndene er

organisert. I følgje Odelstingsproposisjon bør den folkevalde kontrollen av fellesnemnda ligge til kvar kommune sitt kontrollutval og kopi av revisor si rapportering bør derfor gå til kontrollutvala.

Når det gjeld forvaltningsrevisjon bør det bli vurdert kva som er mest relevant. Planen bør vere fleksibel og innretta på forhold som skjer i samanslåingsprosessen. Selskapskontrollen bør ha fokus på kvaliteten på kommunane si forvaltning av eigarskap samt behov for framtidig interkommunalt samarbeid.

På bakgrunn av ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 21.11.2016

**SAK 20/16
VEDKOMANDE BUDSJETT 2017 - STRANDA KONTROLLUTVAL**

I medhald av § 18 i forskrift om kontrollutval skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Ettersom kommunen sitt kontrollutvalsekretariat og kommunerevisjonen er interkommunale selskap der selskapa sine budsjett blir vedteke av selskapa sine respektive representantskap, vil utgiftene i denne saka berre omfatte Stranda kontrollutval sine lokale utgifter. Desse utgiftene bør saman med dei utgiftene som er nemnt ovanfor leggst i det samla budsjettet for kommunen sitt kontroll- og tilsynsarbeid.

Møtegodtgjersle og tappt arbeidsforteneste til kontrollutvalet vil vere ein del av kommunen si godtgjersle til folkevalde og blir ikkje omfatta i denne spesifikke saka og bygg på satsar vedtekne i Stranda kommune. Dette budsjettoppsettet derimot vil omfatte kurs og opplæringsutgifter samt reiseutgifter knytt til desse.

Det er viktig at kontrollutvalet får halde seg ajour kunnskapsmessig. Nyten av å treffe kontrollutval i andre kommunar og fagmiljø er stor og kursaktiviteten er moderat. Den viktigaste samlinga er den årlege kontrollutvalskonferansen. I tillegg kan det bli andre samlingar. Særleg kontrollutvalskonferansen er av ein slik kvalitet og har ein so stor informasjonsverdi at heile utvalet bør delta.

På bakgrunn av ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet sitt budsjett til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 40.000,00.

Harald Rogne
dagleg leiar